

Depechen

Nyhedsbrev om skat og moms



AMBI

Seneste nyt i den interessante AMBI-sag - omtalt i Depechen 2011, nr. 19 og 20 - er, at Skatteministeriet nu forventer at komme med en udmelding om konsekvenserne af EU-dommen inden udgangen af oktober måned.

Evt. spørgsmål til ovenstående kan rettes til Gert Jessen, tlf. 4056 2320, gej@bdo.dk

Acontoskat for selskaber

Mandag den 21. november 2011 skal selskaber betale anden og sidste rate af den ordinære acontoskat for 2011.

Den ordinære acontoskat udgør i 2011 et beløb svarende til halvdelen af gennemsnittet af selskabets faktiske skat for indkomstårene 2007, 2008 og 2009. Det svarer til en skattesats på 12,5 % af selskabets gennemsnitlige skattepligtige indkomst i disse år.

Metoden til beregning af acontoskat betyder således, at et selskab med 100 %'s sikkerhed vil få restskat, hvis det i 2011 får en skattepligtig indkomst, der er højere end halvdelen af gennemsnittet i de 3 sammenligningsår. Hvis dette er tilfældet, bør det overvejes at supplere den ordinære rate med en frivillig indbetaling af acontoskat.

Hvorvidt det rent faktisk kan betale sig at foretage frivillig indbetaling af selskabsskat, afhænger i første række af forholdet mellem selskabets lånerente / indlånsrente og den rente, der skal betales til SKAT i form af et ikke fradragsberettiget restskattetillæg, som for indkomståret 2011 udgør 4,8 %. Man skal i denne forbindelse endvidere tage højde for, at en evt. frivillig indbetaling reduceres med 0,3 % ved den endelige skatteberegning.

Vores beregninger viser, at en frivillig indbetaling kun vil være interessant for selskaber med en lånerente / indlånsrente før skat på under 6,0 % p.a. Er selskabets lånerente højere, er en frivillig indbetaling ikke fordelagtig.

Det vil kun sjældent kunne betale sig at foretage for store indbetalinger. Pengene er nemlig i givet fald bundet til den 20/11 2012 og forrentes kun med en sats på 1,3 % p.a., der ganske vist er skattefri, men stadig relativ beskedent.

Hvis den ordinære acontoskat overstiger, hvad selskabet rent faktisk forventer at skulle betale i skat for indkomståret 2011, er det muligt at søge SKAT om nedsættelse af den sidste rate, men dette skal i princippet ske i denne uge, idet ansøgningsfristen formelt udløber den 15. oktober. Der er dog tale om et område, hvor SKAT ikke er voldsomt restriktiv. Vi har således i flere tilfælde opnået tilladelse til nedsættelse af raten næsten helt frem til fristen for betaling af denne.

DEPECHEN NR. 22

12. oktober 2011

Indhold

- AMBI
- Acontoskat for selskaber
- Bestyrelses-arbejde er ikke selvstændig virksomhed
- Skat på gavekort
- Erfaringer med fedtafgiften

På www.bdo.dk kan du - i vores Værd-at-Vide-serie - finde en artikel om acontoskat 2011 for selskaber. Heri omtales blandt andet reglerne for selskaber med forskudt indkomstår.

Evt. spørgsmål til ovenstående kan rettes til Steen Mørup, tlf. 3915 5323, stm@bdo.dk.

Bestyrelsesarbejde er *ikke* selvstændig virksomhed

Flere og flere selskaber får professionelle bestyrelser. Efterspørgslen efter kompetente bestyrelsesmedlemmer er derfor stærkt stigende.

I forhold til bestyrelsesmedlemmer opstår der i skattemæssig henseende ofte spørgsmål om, hvorvidt bestyrelsesarbejdet er personlig indkomst eller om det kan anses som selvstændig virksomhed med den virkning, at det kan udøves i selskabsform alternativt i personligt regi med anvendelse af virksomhedsordningen.

SKAT har i løbet af 2011 offentliggjort en række afgørelser, der relativt klart fastslår, at bestyrelsesarbejde med nogle få undtagelser altid er personlig indkomst. Kun i forhold til advokater samt de konsulenter, hvor bestyrelsesarbejdet er en integreret del og et udslag af konsulentarbejdet, anerkendes det, at bestyrelsesarbejdet er selvstændig virksomhed.

Lønmodtagere med bestyrelsesposter som bijob, samt professionelle bestyrelsesmedlemmer, der ikke driver egentlig konsulentvirksomhed, kan således ikke anvende virksomhedsordningen eller drive deres bestyrelsesarbejde i selskabsform.

Den manglende mulighed for at anvende virksomhedsordningen / selskabsformen betyder, at ingen del af indkomsten kan opspares til lav beskatning. Derimod har det ingen betydning i forhold til muligheden for fradrag, idet eventuelle omkostninger ved bestyrelsesarbejdet kan modregnes i honorarerne og dermed fradrages i den personlige indkomst.

BDO mener

I betragtning af den beskedne provenumæssige betydning, som spørgsmålet har, kan det undre, at SKAT vedblivende fastholder, at advokater og visse konsulenter skal have en fortrinsstilling på dette område. I praksis er der nemlig næppe væsentlig forskel på dagligdagen for et professionelt bestyrelsesmedlem og for en advokat med mange bestyrelsesposter.

Ikke desto mindre er der god grund til at være opmærksom på den restriktive praksis. Især skal man være varsom med at drive bestyrelsesarbejde i selskabsform, da det i værste fald kan føre til dobbeltbeskatning af indkomsten.

Evt. spørgsmål til ovenstående kan rettes til Lars Jacobsen, tlf. 3915 5322, lar@bdo.dk

Skat på gavekort

Når en medarbejder skal fejres, er det mange steder ganske sædvanligt at give den pågældende et gavekort. Et sådant kræver nemlig ingen ønskeseddel, er nemt at købe og skal aldrig byttes.

Skattemæssigt skal man imidlertid passe på. I modsætning til tingsgaver, så sidestilles gavekort nemlig i mange tilfælde med kontanter og så skal der betales skat.

”Efterspørgslen efter kompetente bestyrelsesmedlemmer er derfor stærkt stigende.”

Vi troede ellers, at SKAT var blevet mildere stemt. I foråret sendte vi nemlig et brev til den daværende skatteminister, hvori vi stillede en række spørgsmål omkring beskatning af lejlighedsgaver.

Blandt andet spurgte vi, om det vil udløse beskatning, hvis en medarbejder i anledning af sin 50 års fødselsdag modtager gavekort til en værdi af 500 kr. fra sin arbejdsgiver, og gavekortet er udstedt af den lokale handelsstandsforening og kan anvendes i alle de forretninger i byen, som er medlem af foreningen.

Ministeren svarede hertil, at gaven ikke ville udløse beskatning under forudsætning af, at gavekortet ikke kan ligestilles med / konverteres til kontanter.

SKAT har imidlertid nu oplyst, at ministersvaret ikke var helt præcist. Gavekort kan kun være skattefrit, hvis de kan anvendes til køb af et eller flere naturalier, der er udvalgt af arbejdsgiveren. Gavekort, der kan udnyttes i en bred vifte af forretninger eller til et bredt udvalg af goder, sidestilles med kontanter og udløser derfor beskatning uanset hvilken anledning det gives i.

BDO mener

Vi finder det svært at forstå, at det koster skat, hvis en virksomhed giver et gavekort til en lokal isenkræmmerbutik til en medarbejder, men at det derimod er skattefrit, hvis arbejdsgiveren i samme forretning køber en kaffemaskine til medarbejderen, uanset at denne måske efterfølgende bytter kaffemaskinen til et knivsæt eller til et hvilket som helst andet produkt i butikken.

Evt. spørgsmål til ovenstående kan rettes til Henning Boye Hansen, tlf. 3915 5325, hbh@bdo.dk

Erfaringer med fedtafgiften

Vi har flere gange skrevet om den nye fedtafgift. Senest i Depechen 2011, nr. 17.

De afgiftspligtige virksomheder havde pligt til at lade sig registrere hos SKAT senest den 1. oktober 2011 og mange virksomheder har angiveligt haft svært ved at finde ud af, hvorvidt de i det hele taget er afgiftspligtige og / eller hvorledes de skal opgøre deres afgiftsgrundlag.

Man skal i denne forbindelse være opmærksom på, at der ikke skal betales afgift af non-food-varer og heller ikke af varer, der skal eksporteres. Reglerne giver på dette punkt derfor mulighed for fritagelse for fedtafgiften på 1 af 2 måder.

Enten ved en leverandørfritagelse. Altså en ordning, hvorefter afgiftspligtige virksomheder kan sælge ellers afgiftspligtige fødevarer til andre virksomheder uden fedtafgift. Det kan fx være en virksomhed, der sælger fødevarer til landmænd, der bruger varerne til dyrefoder. Denne mulighed fremgår ikke specifikt af reglerne, men anerkendes angiveligt i praksis af SKAT.

Eller ved en refusionsordning. En producent, der køber fedtafgiftsbelagte råvarer hos en leverandør, kan således få godtgjort hele eller dele af afgiften, hvis råvarerne anvendes til fremstilling af fødevarer, der eksporteres.

Evt. spørgsmål kan rettes til Marlene Frenzel Sørensen, tlf. 3915 5309, mfs@bdo.dk

”Vi troede ellers, at SKAT var blevet mildere stemt”

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision A/S, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har næsten 47.000 medarbejdere i 119 lande.

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.